

**ASSOCIATION POLE PIK
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

R O B E R T

O H A Y O N

E T
A S S O C I É S

ASSOCIATION POLE PIK

2 Rue Paul PIC

69500 BRON

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE AU TABLEAU
DE L'ORDRE
DES EXPERTS COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE A LA COMPAGNIE
REGIONALE DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

73, COURS ALBERT THOMAS
69447 LYON CEDEX 03
TÉL. : 04 72 10 68 80
FAX : 04 78 27 14 85
experts@rohayon.com

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des Comptes Annuels de l'association POLE PIK, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

ROBERT OHAYON
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CARINE MONTJOUVENT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CLOTILDE DEMEURE
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

SEIARL
AU CAPITAL DE 50 000 €
SIRET 383 393 196 00027
APE 6920 Z

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons fait principalement porter nos vérifications sur les financements publics obtenus par l'association et comptabilisés dans l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 14 juin 2011

SARL ROBERT OHAYON ET ASSOCIES

A handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal line with a vertical stroke and a small loop at the end.

Robert OHAYON
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION POLE PIK

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2010

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2010			31/12/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	546	143	402	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	902	112	789	
	Autres immobilisations corporelles	101 612	10 834	90 778	98 901
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 600		4 600		
TOTAL (I)	107 660	11 090	96 570	98 901	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	532		532	536
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	3 926		3 926	5 488
	Autres créances	44 285		44 285	175 453
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	149 233		149 233	125 518	
Charges constatées d'avance	663		663		
TOTAL (II)	198 639		198 639	306 995	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	306 299	11 090	295 209	405 897	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			4 600		
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

État exprimé en euros

31/12/2010

31/12/2009

		31/12/2010	31/12/2009
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	72 063	
	Résultat de l'exercice	17 795	72 063
	Total des fonds propres	89 858	72 063
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	90 000	100 000
Total des autres fonds associatifs	90 000	100 000	
Total des fonds associatifs	179 858	172 063	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	58 926	44 040	
Total des fonds dédiés	58 926	44 040	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	14	14	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 876	162 380	
Dettes fiscales et sociales	46 312	24 900	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	223	2 500	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	56 425	189 794	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	295 209	405 897	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	17 795,00	72 063,01	
(1) Dont à moins d'un an	56 425	189 794	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	14	14	
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	59 897	27 677	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	454 058	360 650	
	Dons	452		
	Cotisations			
	Legs et donations	30 040		
	Autres produits de gestion courante	298	1 555	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	6 235	1 089	
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation	550 980	390 971	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	1 686	1 832
Variation de stock		5	(536)	
Autres achats et charges externes		180 340	144 774	
Impôts, taxes et versements assimilés		10 257	1 141	
Rémunération du personnel		193 893	63 324	
Charges sociales		83 006	28 356	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		10 738	351	
Dotation aux provisions				
Autres charges		49 090	35 719	
Total des charges d'exploitation		529 016	274 962	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		21 964	116 009	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	717	189	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières		95	
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	717	94	
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	22 681	116 103	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Produits exceptionnels	10 000		
	Charges exceptionnelles			
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	10 000		
	Impôts sur les sociétés			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	44 040		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	58 926	44 040	
	TOTAL DES PRODUITS	605 737	391 160	
	TOTAL DES CHARGES	587 942	319 097	
	EXCEDENT ou DEFICIT	17 795	72 063	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES			
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
	Personnel bénévole			

31/12/2010

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	295 209 €
Total des produits :	605 737 €
Excédent de l'exercice :	17 795 €
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Aucun évènement particulier n'est à signaler pour l'exercice 2010.

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes annuels de l'exercice 2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général refondu en 1999. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables :

{N/A}

2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (ou à leur valeur d'apport), hors frais d'acquisition.

Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Logiciels	L	Durée :	1 an
Matériel informatique	L	Durée :	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	L	Durée :	3 à 10 ans
Agencements, Installations	L	Durée :	5 à 10 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Il s'agit de dépôts de garantie.

2.2.1. Evaluation des stocks et en-cours : I

Les stocks sont évalués à leur valeur d'achat TTC

2.3. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur comptable.

Les créances dont la valeur nominale de remboursement a diminué, ont fait l'objet, quand celle-ci est réversible, d'une provision pour dépréciation.

{N/A} = non applicable – {N/S} = non significatif.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes (euros)

	Début D'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles		546		546
Immobilisations corporelles	99 253	3 262		102 514
Immobilisations financières		4 600		4 600
TOTAL	99 253	8 408	0	107 660

3.2. Amortissements des immobilisations (euros)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Autres immob. Incorporelles		143		143
Immobilisations corporelles	351	10 595		10 946
TOTAL	351	10 738	0	11 089

3.3. Échéances des créances (euros)

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Immobilisations financières	4 600		4 600
Usagers et créances rattachées	3 926	3 926	
Autres créances (subventions)	44 285	44 285	
Charges constatées d'avance	663	663	
TOTAL	53 474	48 874	4 600

3.4. Autres postes du bilan actif (euros)

. Produits à recevoir :		43 773
<i>dont factures à établir (1)</i>	0	
<i>dont subventions à recevoir (2)</i>	42 950	
<i>dont AIDE EMBAUCHE TPE (2)</i>	823	
. Charges constatées d'avance		663

(1) incluses dans « Usagers et créances rattachées »

(2) incluses dans « autres créances »

Les charges constatées d'avance sont uniquement constituées de charges d'exploitation courante.

{N/A} = non applicable – {N/S} = non significatif.

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatif avec droit de reprise : { N/A }

Les fonds associatifs sont uniquement constitués de l'excédent de l'exercice précédent, affectés en report à nouveau.

4.2 Provisions (euros)

	Début d'exercice	Dotations	Reprises		Fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions risques et charges					
Provisions charges					
Provisions dépréciation					
TOTAL					

4.3. Échéances des dettes (euros)

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an
Emprunts établi. de crédit	14	14	
Emp. dettes financ. div.			
Fournisseurs, cptes rattachés	9 876	9 876	
Dettes fiscales et sociales	46 312	46 312	
Dettes immob. et rattachées			
Autres dettes	223	223	
TOTAL	56 425	56 425	0

4.4. Autres postes du bilan passif (euros)

Charges à payer:		18 595
<i>Dont banque</i>	14	
<i>Dont fournisseurs (fact non parvenues)</i>	1 497	
<i>Dont personnel (congés payés)</i>	10 044	
<i>Dont Etat (taxe sur les salaires)</i>	7 040	
<i>Dont divers</i>	0	
Produits constatés d'avance		0

{N/A} = non applicable – {N/S} = non significatif.

4.5. Fonds dédiés (euros)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
194. subventions de fonctionnement	44 040	58 926	44 040	58 926
Inauguration centre 2009	44 040		44 040	
Livre Karavel	0	6 500		6 500
Karavel	0	45 500		45 500
Petits matériels ouverture centre	0	6 926		6 926
195. sur dons manuels	0			0
197. sur legs et donations affectés	0			0
Dont non movimentés au cours des deux derniers exercices	0			0

Les dotations aux fonds dédiés correspondent aux dépenses de lancement du centre chorégraphique, qui restent à réaliser, ainsi que des fonds restant à engager au titre de l'organisation du festival Karavel.

4.6. Subventions d'investissements (euros) :

Une subvention d'investissement de 100 000 euros a été obtenue auprès de la Région pour l'achat de matériel pour le centre chorégraphique (tapis, éclairage, aménagement des salles etc.). S'agissant d'une subvention visant à financer un bien non renouvelable, elle fait l'objet d'une reprise étalée sur 10 ans à compter de 2010.

4.7. Variation des fonds propres (euros)

Fonds propres au 31 décembre N	89 858
Fonds propres au 31 décembre N - 1	72 063

Variation	+17 795

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	+17 795

Variation ne provenant pas du résultat	0

{N/A} = non applicable – {N/S} = non significatif.

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Crédit bail: { N/A }

5.2. Ventilation des produits

Les produits d'exploitation de l'association se ventilent comme suit :

- Prestations de services	:	59,8 K€
- Subventions	:	454,1 K€
- Dons et libéralités	:	30,5 K€
- Report de fonds dédiés	:	44,0 K€
- Reprises de provisions et transferts de charges	:	6,2 K€
- Quote part subvention investissement	:	10,0 K€
- Autres produits divers	:	1,0 K€

5.3. Transfert de charges

Le poste de transfert de charges s'élève à 6235 euros et enregistre uniquement des charges d'exploitation (aides à l'embauche, remboursement de formation et aide financière ONDA).

5.4. Produits et charges exceptionnels :

Le produit exceptionnel de 10.000 € correspond à la quote part de subvention d'investissement rapportée au résultat 2010 (voir § 4.6)

5.5. Analyse du résultat

L'excédent 2010 s'explique principalement par le décalage des embauches en début d'année, et correspond environ à la masse salariale des permanents qui n'a pas été engagée sur les tous premiers mois de l'exercice.

{N/A} = non applicable – {N/S} = non significatif.

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature :

Les locaux sont mis gratuitement à la disposition de POLE PIK par la Mairie de la ville de BRON (comprenant aussi la prise en charge des frais d'eau et d'électricité / chauffage). Ces divers éléments ne sont valorisés par la Mairie.

6.2 Engagements financiers : { N/A }

6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles : { N/A }

6.4. Effectif permanent à la clôture

Effectif moyen	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'Association
. Cadres	0	
. Agents de maîtrise et techniciens	0	
. Employés	6	
. Ouvriers		
	-----	-----
TOTAL	6	-----
Dont contrats aidés	0	

6.5. Autres informations :

Les administrateurs occupent leurs fonctions de manière bénévole et ne perçoivent donc pas de rémunération ou d'avantages en contrepartie.